

Serbest bölgedeki şubeye ilişkin gelirlerin KDV beyanına dahil edilmeyeceği.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.07.16.02-130[KDV.2014.210]-178975
Tarih	06.11.2017

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANTALYA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü

Sayı : 76464994-130[KDV.2014.210]-178975 06.11.2017

Konu : Serbest bölgedeki şubeye ilişkin gelirlerin KDV beyanına dahil edilmeyeceği.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, serbest bölgede yer alan şube işyerine ait gelirlerin KDV beyanına dahil edilip edilmeyeceği, dahil ediliyor ise hangi bölümde beyan edileceği konusunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

3065 sayılı KDV Kanununun;

- 1/1 inci maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV ye tabi olduğu,

- 16/1-c maddesinde, Gümrük Kanunundaki transit ve gümrük antrepo rejimleri ile geçici depolama ve serbest bölge hükümlerinin uygulandığı malların tesliminin KDV'den istisna olduğu,

- 17/4-ı maddesinde, serbest bölgelerde verilen hizmetler ile serbest bölgelere veya bu bölgelerden yapılan ihraç amaçlı yük taşıma işlerinin katma değer vergisinden istisna olduğu

hüküm altına alınmıştır.

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin; "II/D-3. Bazı Gümrük Rejimlerinin Uygulandığı Mallar" ve "II/F-4.9. Serbest Bölgelerde Verilen Hizmetler ile Bu Bölgelere İlişkin Yük Taşıma İşleri" başlıklı bölümlerinde serbest bölgelerde yapılan teslim ve hizmetlerde istisna uygulanmasına ilişkin ayrıntılı açıklamalara yer verilmiştir.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden; merkez işyerinizin Türkiye sınırları içerisinde bulunduğu ve Türkiye’de yapmış olduğunuz teslim ve hizmetlerden dolayı da gerçek usulde katma değer vergisi mükellefiyetinizin olduğu anlaşılmıştır.

Serbest bölgede yapılan teslim ve hizmetler KDV'den istisna olduğundan burada yapılan teslimlere ilişkin tutarlar ilgili dönem beyannamesinin "İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler" kulakçığında "Kısmi İstisna Kapsamına Giren İşlemler" tablosunda 235 kod numaralı işlem türü satırı kullanılmak suretiyle, verilen hizmetlere ilişkin tutarlar ise 212 kod numaralı işlem türü satırı kullanılmak suretiyle beyan edilir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026